

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Právní, účetní a daňové aspekty pořízení dlouhodobého majetku do vybrané společnosti
Legal, Accounting and Tax Aspects of acquisition of Fixed Assets to the Selected Company

Student:	Natálie Kolářová
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Yvetta Pšenková, Ph.D.

Ostrava 2012

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci, kromě příloh č.1; 2; 3; 4; 5 a 6, které mi byly dány k dispozici společností TQM-holding,s.r.o. vypracovala samostatně.”

V Ostravě dne 11.5. 2012

Kolářová Natálie
.....

Kolářová Natálie

Zadání bakalářské práce

Student: **Natálie Kolářová**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Specializace: 00 Účetnictví a daně

Téma: **Právní, účetní a daňové aspekty pořízení dlouhodobého majetku do
vybrané společnosti**
**Legal, Accounting and Tax Aspects of Acquisition of Fixed Assets to
the Selected Company**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska
3. Představení společnosti TQM – holding s.r.o.
4. Praktická aplikace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetní souvztažnosti 2010-2011*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7357-538-0.

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 168 s. ISBN 978-80-7357-587-8.

VALACH, Josef. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 2. vyd. Praha: Ekopress, 2006. 468 s. ISBN 80-86929-01-9.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Yveta Pšenková, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Obsah

OBSAH.....	3
1. ÚVOD	5
2. DLOUHODOBÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA	6
2.1. CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	6
2.1.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA	6
2.1.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK Z DAŇOVÉHO HLEDISKA.....	7
2.1.3. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA.....	8
2.1.4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK Z DAŇOVÉHO HLEDISKA	9
2.1.5. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	9
2.2. POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	10
2.2.1. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU KOUPI.....	11
2.2.2. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU VLASTNÍ ČINNOSTÍ	11
2.2.3. BEZÚPLATNÉ POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	12
2.2.4. POŘÍZENÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO PRONÁJMU S NÁSLEDNOU KOUPI MAJETKU	13
2.2.5. POŘÍZENÍ FINANČNÍHO MAJETKU	14
2.3. FORMY FINANCOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	15
2.3.1. KOUPEŽ ZA HOTOVÉ.....	15
2.3.2. ÚVĚRY	16
2.3.3. LEASING.....	16
2.4. OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
2.4.1. POŘIZOVACÍ CENA	18
2.4.2. VLASTNÍ NÁKLADY	18
2.4.3. REPRODUKČNÍ POŘIZOVACÍ CENA	19
2.4.4. OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU	19
2.5. ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU	19
2.5.1. ÚČETNÍ ODPISY.....	20
2.5.2. DAŇOVÉ ODPISY	21
2.5.3. ODLOŽENÁ DAŇ	25
3. PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI TQM – HOLDING, S.R.O.	28
3.1. PROFIL SPOLEČNOSTI.....	28
3.2. HISTORIE SPOLEČNOSTI	28
3.3. ORGANIZAČNÍ SCHÉMA TQM – HOLDING, S.R.O.....	30
3.4. SOUČASNÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI	31
3.4.1. LOGISTIKA	31
3.4.2. NÁKLADNÍ DOPRAVA	32
3.4.3. OSOBNÍ DOPRAVA.....	32
3.4.4. OPRAVÁRENSKÉ A SERVISNÍ SLUŽBY	33
3.5. MAJETEK SPOLEČNOSTI	34
3.5.1. HMOTNÝ MAJETEK	34
3.5.2. NEHMOTNÝ MAJETEK	35
3.5.3. DHM A DNM, JEHO PŘÍRŮSTKY A ÚBYTKY	35
3.5.4. ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ	36

4. PRAKTICKÁ APLIKACE	40
4.1. LOGISTICKÉ CENTRUM V OPAVĚ	40
4.2. MEZIMĚSTSKÝ AUTOBUS SOR C 10,5	46
4.3. ZHODNOCENÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH POSTUPŮ	47
5. ZÁVĚR	48
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	49
SEZNAM ZKRATEK	51
SEZNAM TABULEK	
SEZNAM VZORCŮ	
SEZNAM SCHÉMAT	
SEZNAM OBRÁZKŮ	
PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKU BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
SEZNAM PŘÍLOH	

1. Úvod

Majetek má v podniku své nepostradatelné místo. Téměř každý podnikatelský subjekt, který chce vyvíjet ekonomickou činnost, potřebuje ke svým aktivitám souhrn konkrétních prostředků a práv, které představují obchodní majetek podnikatele.

Celkový majetek podniku lze obecně rozdělit na krátkodobý a dlouhodobý. Krátkodobá aktiva slouží především pro jednorázovou spotřebu, zatímco dlouhodobá aktiva umožňují podnikatelskou činnost. Je tedy již patrné, že dlouhodobý majetek tvoří významnou část aktiv účetní jednotky, z toho důvodu je bakalářská práce zaměřena právě na něj, a to především na jeho pořízení.

V naší legislativě existuje na dlouhodobý majetek dvojí pohled, a to z hlediska účetního a z hlediska daní z příjmů. Oblast dlouhodobého majetku je upravena celou řadou předpisů, jedná se zejména o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, provádějící vyhlášku č. 500/2002 Sb. a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Cílem bakalářské práce je analyzovat právní úpravu v oblasti účetních a daňových aspektů pořízení dlouhodobého majetku. Dále bude analyzována problematika pořízení majetku a s ní související základní postupy účtování ve vybrané společnosti, na závěr pak budou porovnány tyto operace s aktuálními zákonnými předpisy. K tomu bude využívána především metoda analýzy, která je použita zejména v teoretické části práce, dále také metoda syntézy a metoda praktické aplikace na příkladech.

Tato práce je rozdělena do několika kapitol. V první kapitole je nejprve charakterizován dlouhodobý majetek z účetního a daňového pohledu, následně pak jeho pořízení, oceňování a formy financování, poslední část této kapitoly je věnována odpisům dlouhodobého majetku.

V druhé části této práce je představena společnost TQM – holding, s.r.o., s kterou jsem při psaní této práce spolupracovala. Jsou zde charakterizovány její základní rysy a v neposlední řadě je kapitola zaměřena na majetek společnosti, především na jeho přírůstky, úbytky, způsoby ocenění a odpisy.

V třetí kapitole jsou využity získané teoretické znalosti v praxi. Nejprve je analyzováno účtování společnosti o dlouhodobém majetku a následně je porovnáváno s legislativou, nakonec je pak provedeno zhodnocení, zda společnost postupuje dle aktuálních zákonných předpisů.

Práce vychází z právního stavu platného k 1.1. 2012.

2. Dlouhodobý majetek z účetního a daňového hlediska

2.1. Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je základní a důležitou součástí aktiv společnosti. Je to majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok. Jedná se o dlouhodobá aktiva, která postupně předávají svou hodnotu do hodnoty vyráběné produkce. Dlouhodobý majetek se nespotřebovává najednou, ale opotřebovává se postupně během doby své živnosti. Tento majetek poskytuje tedy ekonomický prospěch dlouhodobě.¹

Dlouhodobý majetek se skládá ze tří základních skupin:

- Dlouhodobý hmotný majetek (DHM),
- Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM),
- Dlouhodobý finanční majetek (DFM).

2.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením. Doba použitelnosti je delší než 1 rok a výši ocenění určuje účetní jednotka. Bez ohledu na výši ocenění zde dále patří pozemky, stavby, byty, pěstitelské celky, dospělá zvířata, předměty drahých kovů a jiný dlouhodobý majetek.

Účet 021 – Stavby

Na účtu 021 evidujeme stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Patří zde stavby a budovy, důlní díla a důlní stavby, vodní díla, otvírky lomů, pískoven, hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory, technické zhodnocení. Na straně MD se zachycuje vznik a přírůstky staveb, na straně D jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Na účtu 022 evidujeme samostatné movité věci a soubory movitých věcí, včetně jejich technického zhodnocení a předměty drahých kovů bez ohledu na výši ocenění. Tyto věci mají samostatné technicko-ekonomické určení, dobu použitelnosti delší než 1 rok a výši ocenění,

¹ KOLEKTIV AUTORŮ, *Účetnictví podnikatelů 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 712s. ISBN 978-80-7357-618-9.

kteřá je stanovena účetní jednotkou. Na straně MD se zachycuje vznik a přírůstky samostatných movitých věcí a na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

Na účet 025 zařazujeme ovocné stromy a ovocné keře, vysazené na souvislém pozemku, vymezených kvantitativně, a trvalých porostů vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí. Na straně MD účtujeme vznik a přírůstky pěstitelských celků, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny

Na účtu 026 zachycujeme dospělá zvířata a jejich skupiny, s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené ÚJ. Na straně MD účtujeme o pořízení dospělých zvířat a jejich skupin, na straně D pak o vyřazení z účetnictví.

Účet 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu 029 evidujeme bez ohledu na výši ocenění ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části a umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty, popř. jejich soubory. Umělecká díla, která jsou hmotným majetkem a nejsou součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, stálé výstavní soubory a knihovní fondy, movité kulturní památky a jejich soubory jsou vyloučené z odepisování. Na straně MD se zachycuje vznik a přírůstky jiného dlouhodobého hmotného majetku a na straně D pak jeho vyřazení z účetnictví.

Účet 031 – Pozemky

Na účtu 031 se evidují všechny pozemky bez ohledu na výši ocenění. Účet 031 zahrnujeme do dlouhodobého majetku neodepisovaného. Na straně MD se účtuje vznik a přírůstky pozemků, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.²

2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska

Hmotným majetkem se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí:

- samostatné movité věci z výjimkou zásob, popř. soubory movitých věcí, jejichž vstupní cena³ je vyšší než 40 000 Kč a mají dobu použitelnosti delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zákona o vlastnictví bytů,

² KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetní souvztažnosti 2010-2011*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7357-538-0.

³ § 29 odst.1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa a oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný dlouhodobý hmotný majetek.⁴

2.1.3. Dlouhodobý nehmotný majetek z účetního hlediska

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek patří zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva, software, zřizovací výdaje, goodwill, a dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. Doba použitelnosti je delší než jeden rok a výši ocenění určuje účetní jednotka. Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti atd.

Účet 011 – Zřizovací výdaje

Na účtu 011 se evidují výdaje spojené se zřízením nového podniku, např. soudní, notářské a jiné výlohy, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny, nájemné atd. Součástí zřizovacích výdajů nejsou výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku, zásob a výdaje na reprezentaci. Na straně MD se zachycuje vznik zřizovacích výdajů, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Na účtu 012 se účtují výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv. Účet lze použít v případě, že nehmotné výsledky výzkumu a vývoje jsou nabyty samostatně a pořízeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi. Na straně MD se účtuje vznik a přírůstky nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 013 – Software

Na účtu 013 se zachycuje bez ohledu na to, zda software je či není předmětem autorských práv, a to v případě, že se jedná o software nabytý samostatně nebo vytvořený vlastní činností za účelem obchodování s ním. Na straně MD se zachycuje vznik a přírůstky, na straně D pak jeho vyřazení z účetnictví.

⁴ §26 zákona č. 586/1992 Sb. o *daních z příjmů*.

Účet 014 – Ocenitelná práva

Na účtu 014 se účtují předměty průmyslových práv a výsledky duševní tvořivé činnosti, které jsou předměty ocenitelných práv. Dále se zde účtují výrobně technické poznatky (knot-how), licence. Na straně MD se účtuje vznik a přírůstky ocenitelných práv, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 015 – Goodwill

Na účtu 015 se účtuje o rozdílu mezi oceněním podniku nebo jeho částí ve smyslu ocenění reálnou hodnotou dle posudku znalce, nabytého zejména koupí, vkladem nebo v rámci přeměn společnosti a souhrnem individuálně přeceněných složek majetku, snížených o závazky. Na straně MD se zachycuje vznik goodwillu, na straně D pak jeho vyřazení z účetnictví.

Účet 019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

Na účtu 019 se eviduje dlouhodobý nehmotný majetek nevykazovaný v ostatních položkách dlouhodobého nehmotného majetku, a to zejména povolenky na emisi a preferenční limity. Na straně MD se účtuje vznik a přírůstky jiného dlouhodobého nehmotného majetku, na straně D pak jeho vyřazení z účetnictví.⁵

2.1.4. Dlouhodobý nehmotný majetek z daňového hlediska

Nehmotným majetkem se pro účely zákona o dani z příjmů rozumí zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem. Dále jen nehmotný majetek, pokud byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo jeho opakovanému poskytování, jeho vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok.⁶

2.1.5. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří:

- cenné papíry a podíly držené do splatnosti, které jsou dlouhodobě vázané v majetku účetní jednotky,

⁵ KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetní souvztažnosti 2010-2011*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7357-538-0.

⁶ §32a zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

- ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly,
- dluhové cenné papíry,
- půjčky a úvěry poskytnuté účetní jednotkou,
- jiný dlouhodobý finanční majetek,
- zálohy poskytnuté na DFM.

Účet 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách

Účet 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

S uvedenými podíly jsou spojena vlastnická nebo rozhodovací práva na majetku té obchodní společnosti, jejíž akcie nebo podíly má účetní jednotka v držení, vlastník těchto cenných papírů má nárok na dividendy či podíly na zisku. Na straně MD se účtuje pořízení a přírůstky cenných papírů, na straně D jeho vyřazení z účetnictví.

Účet 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

Jsou to takové cenné papíry a podíly, u nichž nejde ani o majetkové účasti, ani o CP určené k obchodování. Jedná se např. o majetkové cenné papíry s menšinovými podíly, popřípadě o CP, u nichž byla zrušena jejich obchodovatelnost. Na straně MD se zachycují pořízení a přírůstky cenných papírů, na straně D pak jejich vyřazení z účetnictví.

Účet 066 – Půjčky a úvěry mezi vzájemně propojenými osobami

Na účtu 066 účtujeme o půjčkách, jež jsou dlouhodobého charakteru, tj. se splatností delší než 1 rok. Propojenými osobami se rozumí mateřská společnost a podniky pod jejím vlivem, tvořící skupinu podniku. Na straně MD se zachycuje vznik a přírůstky půjček a úvěrů, na straně D pak jejich úbytek.

Účet 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

Na účtu 069 se evidují např. dlouhodobé vkladové listy nebo dlouhodobý terminovaný vklad aj., jež nejde zachytit prostřednictvím předchozích účtů DFM. Velmi často se zde účtuje o vkladu tichého společníka do společnosti. Na straně MD se účtuje o vzniku a přírůstcích ostatního DFM, na straně D pak jeho o jeho úbytku.⁷

2.2. Pořízení dlouhodobého majetku

V okamžiku pořízení majetku je daňový subjekt povinen z hlediska účetnictví a z hlediska daňového udělat řadu úkonů a vystavit některé doklady.

⁷ KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetní souvztažnosti 2010-2011*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7357-538-0.

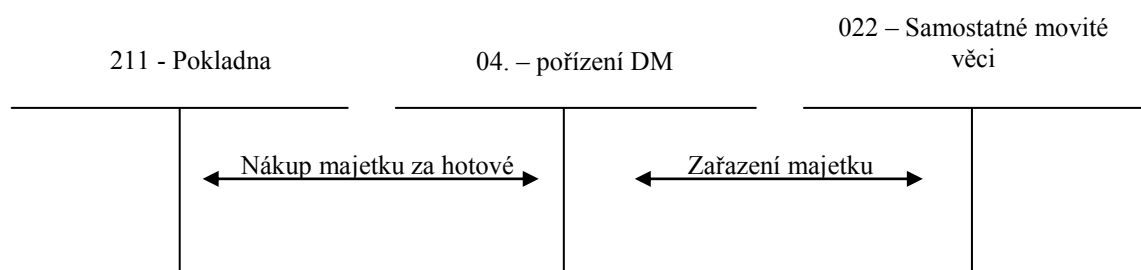
Dlouhodobý majetek může být pořízen koupi, darem, vytvořením vlastní činností, převodem do podniku z osobního vlastnictví atd.

2.2.1. Pořízení hmotného a nehmotného majetku koupi

Postup při pořízení majetku koupi za hotové:

- nakoupíme majetek u dodavatele a obdržíme doklad (daňový doklad v případě, že se jedná o plátce DPH),
- vystavíme pokladní výdajový doklad,
- proúčtujeme nákup majetku.

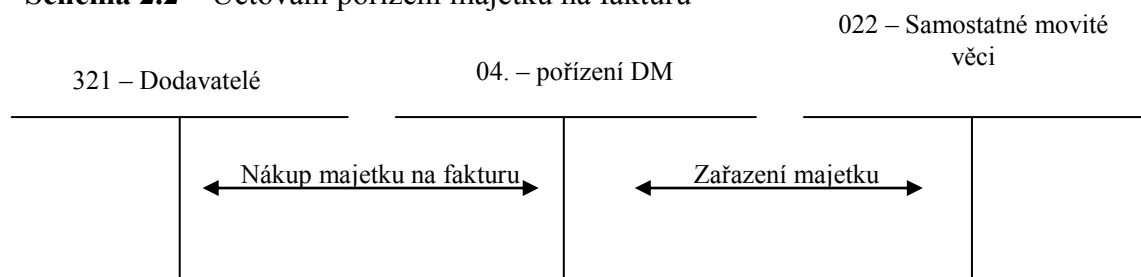
Schéma 2.1 – Účtování pořízení majetku za hotové



Postup při pořízení majetku na fakturu:

- nakoupíme majetek u dodavatele a obdržíme fakturu (daňový doklad v případě plátců DPH),
- proúčtujeme nákup.

Schéma 2.2 – Účtování pořízení majetku na fakturu



2.2.2. Pořízení hmotného a nehmotného majetku vlastní činností

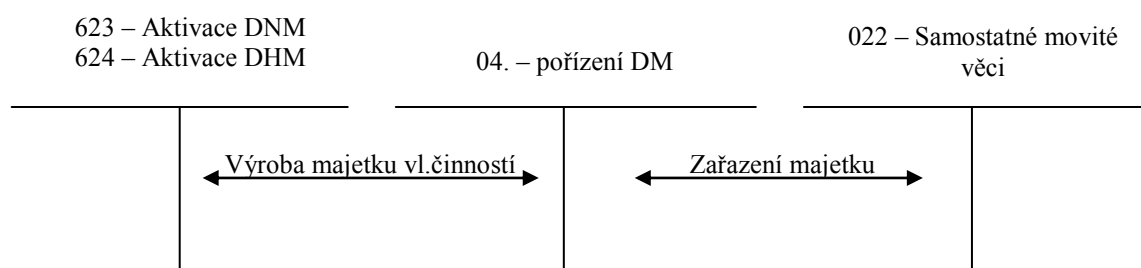
Při tomto způsobu pořízení vznikají účetní jednotce náklady, ale protože tyto výdaje souvisí s pořízením dlouhodobého majetku, lze je uplatnit pouze ve formě odpisu, z tohoto

důvodu je nutno tyto částky zaúčtovat do výnosů jako ekvivalent nákladů. Výnosy se účtují na účtu Aktivace (účtová skupina 62).

Postup při pořízení majetku vlastní činností:

- vytvoříme majetek vlastní činností a zjistíme náklady na zhotovení majetku včetně vedlejších pořizovacích nákladů z evidence nedokončené výroby, případně z jiné evidence,
- proučtujeme majetek.

Schéma 2.3 - Účtování pořízení majetku vlastní činností



2.2.3. Bezúplatné pořízení hmotného a nehmotného majetku

Bezúplatné nabytí DM se může uskutečnit několika způsoby (např. darováním, dědictvím, vkladem od společníka, přeražením z osobního užívání atd.).

Postup při bezúplatném pořízení majetku:

- přijmeme majetek získaný bezúplatně a zjistíme nabývací dokument,
- stanovíme vstupní cenu majetku,
- podáme přiznání k dani dědické nebo darovací (v případě zda jsme nabyli majetek dědictvím nebo darováním),
- stanovíme vedlejší pořizovací náklady a proučtujeme je.

Schéma 2.4 – Účtování dlouhodobého majetku nabytého darováním

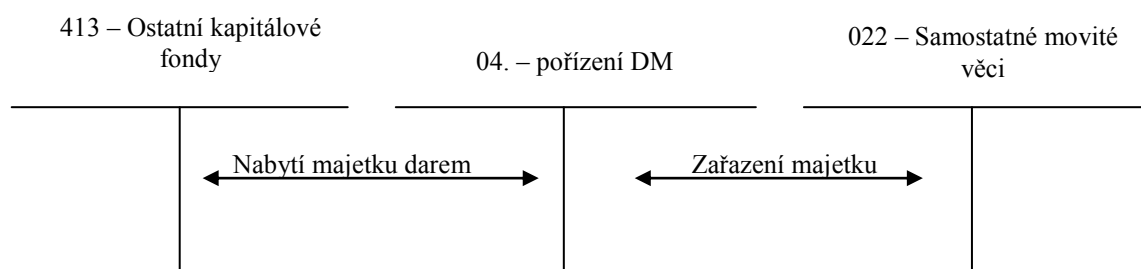


Schéma 2.5 - Účtování vkladu individuálního podnikatele

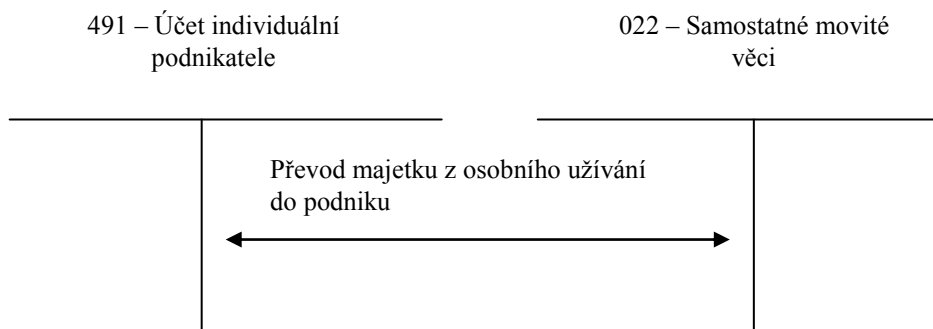
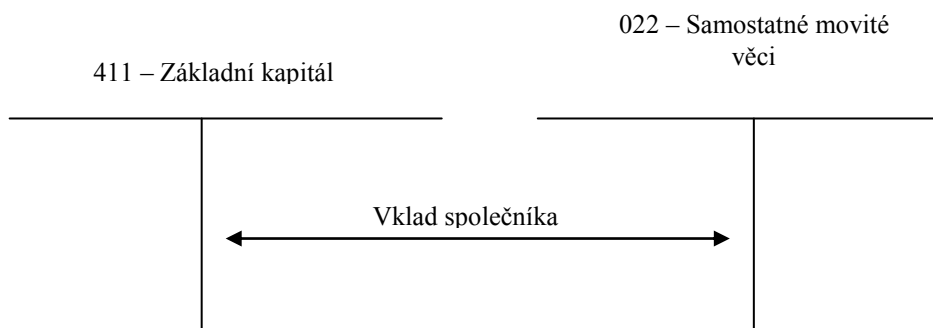


Schéma 2.6 – Účtování vkladu společníka do společnosti



2.2.4. Pořízení hmotného a nehmotného majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku

Jedná se o formu pronájmu, ve které pronajímatel převádí na nájemce veškerá rizika a prospěch pramenící z vlastnictví zařízení, po skončení doby nájmu se předmět stává majetkem nájemce.

Postup při pořízení formou finančního pronájmu:

- pořídíme majetek, uzavřeme leasingovou smlouvu a sestavíme splátkový kalendář,
- ověříme kupní cenu a stanovíme vedlejší výdaje,
- proúčtujeme majetek.⁸

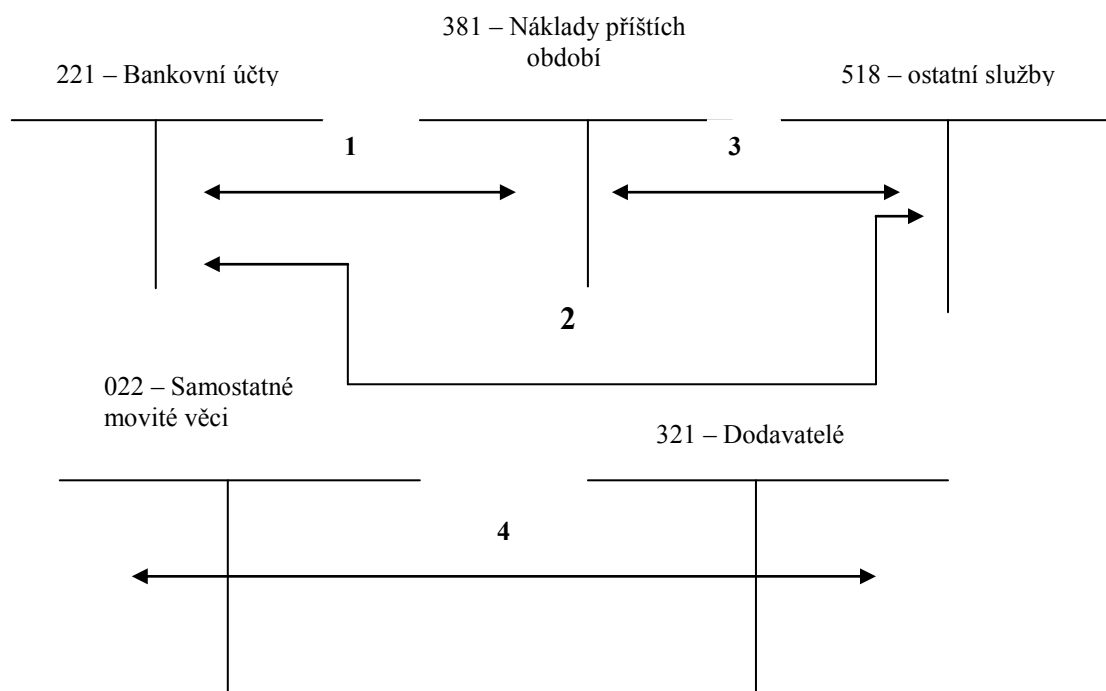
Příklad finančního pronájmu:

1. První splátka ve výši 108 000 Kč.
2. Běžné měsíční splátky ve výši 8 000 Kč (bude 36 splátek po 8 000 Kč).

⁸ PRUDKÝ, Pavel a Milan LOSŤÁK, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2011*. ANAG, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7263-660-0.

3. Rozpuštění první splátky do běžných nákladů, měsíční částka je 3 000 Kč (celková výše zálohy $108\,000/36 = 3\,000$ Kč).
4. Po uplynutí tří let odkup za 2 000 Kč.

Schéma 2.7 – Účtování finančního pronájmu



2.2.5. Pořízení finančního majetku

Finanční majetek se pořizuje především:

- nákupem akcií a jiných cenných papírů od externích dodavatelů,
- upsáním akcií nebo nabytím obchodního podílu,
- nepeněžním vkladem do obchodní společnosti.

V okamžiku pořízení lze složky pořizovací ceny nakupovaných cenných papírů a podílů účtovat na účet 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku nebo lze pořízení DFM účtovat přímo na účty skupiny 06.⁹

⁹ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2.díl*. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. Znojmo, červen 2007. 197 s. ISBN 978-80-903915-1-2.

2.3. Formy financování dlouhodobého majetku

Při rozvoji podnikatelských aktivit se každý podnikatelský subjekt musí rozhodnout, jakým způsobem a za pomoci jakých zdrojů bude řešit potřebu finančních prostředků při svém investičním rozhodování.

Při rozhodování je třeba respektovat tyto hlavní faktory:

- daňové, odpisové, úrokové a leasingové aspekty,
- úrokové sazby,
- sazby odpisů a metodu odpisování,
- leasingové splátky, jejich výši a průběh,
- faktor času.

Mezi nejznámější způsoby financování dlouhodobého majetku patří:

- koupě za hotové,
- úvěry,
- leasing.

2.3.1. Koupě za hotové

Předpokladem koupě majetku v hotovosti je, že subjekt má k dispozici volné finanční prostředky. Přesto i v této situaci nemusí být koupě za hotové nejvýhodnější formou financování majetku. Je nutné zvažovat i ostatní možnosti pořízení (úvěr, leasing) a tzv. náklady obětované příležitosti.¹⁰ Koupě za hotové má mnoho výhod, v první řadě se subjekt nezadlužuje a při pořízení majetku se stává okamžitě vlastníkem, dále není omezován v možnosti nakládání s tímto majetkem a jeho peněžní toky nejsou zatíženy v dalších obdobích.

Hlavními nevýhodami tohoto způsobu pořízení je nutnost vysokého jednorázového výdaje hotovosti, který se negativně promítá do cash-flow v okamžiku pořízení. A u většiny dlouhodobého majetku dle § 25 odst. 1 písm. a) zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nelze výdaje (náklady) na pořízení DHM považovat pro daňové účely za výdaje (náklady) daňově uznatelné.

¹⁰ Odpovídají hodnotě nejhodnotnější činnosti, které se musí ekonomický subjekt vzdát ve prospěch jiné činnosti.

2.3.2. Úvěry

Další z možností jak financovat dlouhodobý majetek je úvěr. Úvěrem se rozumí dočasné poskytnutí peněžních prostředků od věřitele. Je založen na principu návratnosti úvěru, kde je dlužník ochoten zaplatit úrok formou peněžité premie.

Podnikatelské úvěry podle doby splatnosti:

- krátkodobé (do 1 roku),
- střednědobé (1-5 let),
- dlouhodobé (více než 5 let).

Forma získání dlouhodobého úvěru podnikem:

- **Bankovní úvěry**

Bankovní úvěr pro účetní jednotku představuje cizí zdroj, závazek vůči bance. Při žádosti o úvěr podnik udává účel užití úvěrových prostředků. O dlouhodobých bankovních úvěrech se účtuje na účtech účtové skupiny 46 – Bankovní úvěry.

- **Obchodní úvěry**

Dodavatel poskytuje odběrateli úvěr, tím požaduje zaplacení za zboží nebo služby až do dohodnutého termínu. Písemným dokladem o dohodnutí této smlouvy je faktura. Výhodou obchodního úvěru je, že ulehčuje realizaci odběrateli i dodavateli.

Financování úvěrem má mnoho výhod, například předmět financování se ihned stává majetkem podniku, úroky z úvěru a odpis majetku jsou daňově uznatelným výdajem¹¹, podnik nepotřebuje větší množství volných finančních prostředků atd.

Nevýhodou úvěru je zadluženost podniku a vynakládání dalších nákladů (placené úroky z úvěru).¹²

2.3.3. Leasing

TPA Horwath Notia Audit 2011, (s.155) tvrdí, že „Leasingem se označuje vztah mezi pronajímatelem a nájemcem. Nájemce náhradou za volné užívání předmětu platí pronajímateli (vlastníkovi) stanovené nájemné (splátky) během sjednaného období. Pronajímatel zůstává

¹¹ §24 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

¹² VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi – praktický průvodce*. GRADA, 2009. 115 s. ISBN 978-80-247-2923-7.

majitelem, po uplynutí sjednané lhůty pronájmu může přejít vlastnické právo k předmětu na nájemce za sjednaných podmínek.“

Existuje více druhů leasingu, především je třeba rozlišovat mezi dlouhodobým finančním leasingem a krátkodobým operativním pronájmem.

- **Finanční leasing**

Stále rozšířeným způsobem pořízení nového majetku je finanční pronájem s následnou koupí najatého majetku. U finančního leasingu trvá vlastnické právo pronajímatele k majetku po celou dobu nájmu. Nájemce zajišťuje běžnou údržbu a opravy a nese rizika vztahující se k předmětu leasingu. Po skončení nájmu dochází k odkoupení leasingové věci nájemcem, a tak se nájemce stává novým vlastníkem. Dochází k převodu vlastnického práva z pronajímatele na nájemce.

- **Operativní leasing**

U operativního leasingu je doba pronájmu kratší než životnost věci. Jedná se o takovou nájemní smlouvu, po jejímž ukončení se vrací předmět zpět vlastníkov (pronajímateli). Povinností pronajímatele je péče o daný předmět. Nájemce může manipulovat s předmětem pouze se souhlasem vlastníka.

Z účetního pohledu je důležité se dívat na leasingové splátky z hlediska možnosti jejich zahrnování do nákladů. Podle zákona o daních z příjmů §24 je nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů nájemné včetně nájemného za věci s právem koupě najaté věci, tj. nájemné u operativního i finančního leasingu.

Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého majetku, který lze podle zákona o daních z příjmů odpisovat, se uznává do nákladů za podmínky stanovené v §24 odst.4.¹³

2.4. Oceňování dlouhodobého majetku

Cenou dlouhodobého majetku, v níž je evidován v účetnictví se rozumí:

- **pořizovací cena**, je-li majetek pořízen úplatně,
- **vlastní náklady**, je-li majetek vyroben ve vlastní režii,

¹³ TPA Horwath Notia Audit. *Podvojný účetnictví 2011*. GRADA Publishing, a.s. 2011. 215 s. ISBN 978-80-247-3807-9.

- **reprodukční pořizovací cena**, je-li nabyt bezúplatně.

2.4.1. Pořizovací cena

Touto cenou se oceňuje hmotný, nehmotný i finanční dlouhodobý majetek pořízený za úplatu. Pořizovací cena je taková cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

Do pořizovací ceny majetku tedy zahrnujeme náklady na:

- přípravu a zabezpečení majetku,
- úroky,
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
- dopravu,
- montáž,
- clo atd.

Do pořizovací ceny nevstupují náklady na:

- opravy a údržbu,
- daně,
- kurzové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení
- nájemné na stavební pozemek,
- přípravu pracovníků apod.

U cenných papírů jsou součástí pořizovací ceny také přímé náklady s pořízením související např. poplatky poradcům, makléřům, burzám atd.¹⁴

2.4.2. Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňuje majetek, který je pořízen nebo vyroben ve vlastní režii. Do vlastních nákladů zahrnujeme veškeré přímé náklady, ale i nepřímé náklady související s vytvářením dlouhodobého majetku (tzv. výrobní režie, popřípadě i správní režie, pokud byl

¹⁴ TPA Horwath Notia Audit. *Podvojný účetnictví 2011*. GRADA Publishing, a.s. 2011. 215 s. ISBN 978-80-247-3807-9.

majetek zhotovován dlouhodobě – po dobu delší než jeden rok). U nemovitostí lze vstupní cenu zvýšit o náklady vynaložené na jejich opravy a technické zhodnocení před vložením do obchodní společnosti.¹⁵

2.4.3. Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Tento způsob oceňování se používá zejména v těchto případech:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek bezúplatně nabytý,
- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený,
- majetek vytvořený vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit.

2.4.4. Oceňování dlouhodobého finančního majetku

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související (včetně emisního ážia). Mezi náklady spojené s pořízením zahrnujeme například poplatky poradcům, makléřům a burzám. Do pořizovací ceny nepatří zejména úroky z úvěru na pořízení cenných papírů a podílu.

Jsou-li cenné papíry v cizí měnu, oceňují se kurzem platným v den pořízení. V případě, že je cenný papír oceněn v cizí měně, účtuje se o něm i v této měně.¹⁶

2.5. Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je v podniku používán déle než jeden rok a v tomto období se i podílí na tvorbě výnosů. Náklady na jeho pořízení nejsou zahrnuty do provozních nákladů najednou, ale zahrnují se do nákladů postupně v jednotlivých letech životnosti majetku. Toto postupné zahrnování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů se uskutečňuje prostřednictvím odpisů. Odpisy by měly vyjadřovat snížení hodnoty vlivem fyzického opotřebení, snížení ekonomické životnosti majetku používáním, plynutím času, zastaráním v důsledku změn technologií, tzv. morální opotřebení.

¹⁵ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. Praha: Linde, 2009. 144 s. ISBN 978-80-7201-771-3.

¹⁶ TPA Horwath Notia Audit. *Podvojný účetnictví 2011*. GRADA Publishing, a.s. 2011. 215 s. ISBN 978-80-247-3807-9.

Odpisy se provádí u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, kromě DHM vyloučeného z odpisování, dlouhodobý finanční majetek se neodpisuje. V praxi se zajišťují odpisy účetní a daňové.

Do účetnictví firmy vstupují pouze odpisy účetní, které ovlivňují výsledek hospodaření firmy, daňové odpisy slouží pouze pro účely zjištění daňového základu a neúčtuje se o nich.¹⁷

2.5.1. Účetní odpisy

Účetní odpisy by měly co nepřesně vyjádřit opotřebení majetku, jeho reálnou hodnotu a rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti.

Povinnost účetně odpisovat majetek mají ÚJ vedoucí účetnictví v plném rozsahu i ÚJ vedoucí účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Podnikatelé, kteří nejsou ÚJ účetní odpisy evidovat nemusí, jelikož nejsou účetními předpisy přímo vázaní.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se odpisuje podle §28 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a ČÚS č. 013.

Z hlediska účetního odpisování DM je nutno správně určit, který majetek lze účetně odpisovat a který nikoliv. Účetně se neodpisují např. pozemky, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, finanční majetek, zásoby, pohledávky atd.

Při postupu účetního odpisování je nejdůležitější vytvoření odpisového plánu. V odpisovém plánu by měla být především stanovena metoda odpisování, podle zvolené metody případně také doba odpisování, která by měla odpovídat skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán a tím pádem také postupně opotřebováván. Tuto dobu si stanovuje sám podnik podle toho jakou dobu bude daný majetek používat a musí zajistit aby účetnictví podávalo věrný obraz skutečné majetkové situace podniku. Výjimku tvoří zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku, kdy musíme respektovat z hlediska doby účetního odpisování zákonné předpisy.

Z hlediska účetního odpisování můžeme uplatňovat 2 základní metody:

- **Metoda časová** – dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání. U časové metody můžeme využít tři základní varianty: rovnoměrné, zrychlené a zpomalené účetní odpisy.

¹⁷ KOLEKTIV AUTORŮ, *Účetnictví podnikatelů 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 712 s. ISBN 978-80-7357-618-9.

- **Metoda výkonová** - dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na výkonech (např. počet výrobků), kterých bylo pomocí daného majetku skutečně dosaženo.¹⁸

2.5.2. Daňové odpisy

Daňové odpisy se zjišťují pouze pro účely stanovení daňového základu a nezobrazují vždy věrně skutečné opotřebení majetku. Jedná se o částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu.

Daňové odpisy hmotného majetku

V prvním roce odpisování zařadí poplatník majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k zákonu o daních z příjmů.

Tab.2.1 – Odpisové skupiny dlouhodobého majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Příloha č.1 k zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Z hlediska daňového odpisování uplatňujeme zejména tyto základní metody:

- rovnoměrné odpisování,
- zrychlené odpisování.

Rovnoměrné odpisování

Od roku 2005 zákon o daních z příjmů umožňuje rovnoměrné (lineární) odpisování u vymezeného majetku následujícími způsoby:

- bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování,

¹⁸ VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. GRADA Publishing, a.s., 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.

- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 20%,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 15%,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 10%.

Při rovnoměrném odpisování majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny roční odpisové sazby. Odpisy majetku se stanoví za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby(ROS),¹⁹tedy:

$$OD = (VC \times ROS) / 100$$

OD – výše odpisu

VC – vstupní cena

ROS – roční odpisová sazba (2.1)

Zrychlené odpisování

Od roku 2005 zákon o daních z příjmů umožňuje zrychlené (degresivního) odpisování u vymezeného majetku následujícími způsoby:

- bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 20%,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 15%,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 10%.

Při zrychleném odpisování majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování. Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy majetku v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny, případně zvýšené vstupní ceny, a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování, tedy:

$$OD = VC/k$$

OD = výše odpisu v prvním roce odpisování

VC = vstupní cena

k = koeficient pro zrychlené odpisování v prvním roce (2.2)

¹⁹ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. Praha: Linde, 2009. 144 s. ISBN 978-80-7201-771-3.

V dalších zdaňovacích obdobích pak jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které již byl odpisován, tedy:

$$OD = (2 \times ZC) / (k - r)$$

OD = výše odpisu v dalších letech odpisování

ZC = zůstatková cena

k = koeficient pro zrychlené odpisování v dalších letech

r = počet let, po které již byl majetek odpisován (2.3)

Mimořádné odpisování

Novela zákona o daních z příjmů provedená zákonem č. 216/2009 Sb. vložila do zákona ustanovení o mimořádných odpisech, jako součást protikrizového plánu na vlivy celosvětového hospodářského útlumu na naše hospodářství. Jedná se o majetek pořízený od 1.1. 2009 do 30.6. 2010 zařazený do prvních dvou odpisových skupin. Mimořádné odpisy zkracují odpisování pro hmotný majetek zařazený do 1. odpisové skupiny ze tří let na 12 měsíců a ve 2. odpisové skupině z pěti let na 24 měsíců (roční odpisová sazba pro první rok odpisování je ve výši 60% a pro druhý rok 40% vstupní ceny).²⁰

Daňové odpisy nehmotného majetku

Nehmotným majetkem, který lze daňově odpisovat se rozumí zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený účetními předpisy, pokud:

- byl nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním,
- byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování,
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč,
- doba použitelnosti je delší než 1 rok.

²⁰ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. Praha: Linde, 2009. 144 s. ISBN 978-80-7201-771-3.

Tab. 2.2 – Doba odpisování nehmotného majetku

Majetek	Doba odpisování	Technické zhodnocení doba odpisování nejméně
Audiovizuální dílo	18 měsíců	9 měsíců
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců	18 měsíců
Zřizovací výdaje	60 měsíců	-
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců	36 měsíců

Zdroj: PELC, Vladimír. Daňové odpisy 2009-2010.

Schéma 2.8 - Účetní zachycení odpisů hmotného majetku

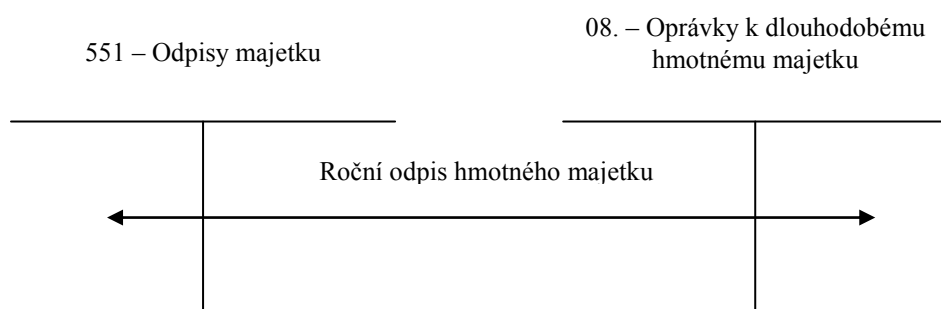
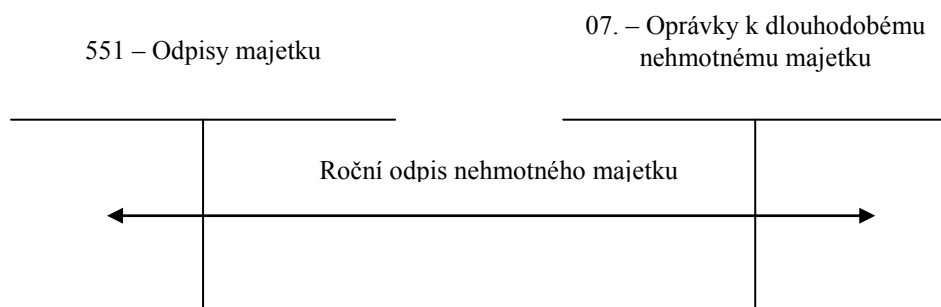


Schéma 2.9 - Účetní zachycení odpisů nehmotného majetku



2.5.3. Odložená daň

Mezi výsledkem hospodaření a daňovým základem vznikají dočasné rozdíly, jedním z důvodů tohoto vzniku jsou rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Důsledkem toho je, že splatná daň z daňového základu je odlišná od daně vyčíslené z účetního výsledku hospodaření. Rozdíl těchto dvou čísel je tedy odložená daň. Může nám vzniknout odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka.

Dle §59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je výpočet odložené daně založen na závazkové metodě. O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze.

Podle způsobu uplatnění odložené daně v budoucnu rozdělujeme dvě skupiny dočasných rozdílů:

- **Zdanitelné** – účetní hodnota majetku je vyšší než daňová, nejčastějším důvodem je vyšší účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku. Tyto zdanitelné rozdíly vedou k účtování o odloženém **závazku**, to znamená, že v budoucích obdobích navýší základ daně. Účetní jednotka tedy musí počítat s vyšší daňovou povinností v budoucím období. O odloženém daňovém závazku ÚJ účtuje vždy.
- **Odčitatelné** – účetní hodnota majetku je nižší než daňová. Tyto rozdíly vedou k účtování o odložené daňové **pohledávce**, to znamená, že v budoucích obdobích sníží základ daně z příjmů. V tomto případě odložená daň „zlepšuje“ současnou ekonomickou situaci účetní jednotky.

Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů pro následující období:

$$OD = PR \times S$$

OD = Odložená daň

PR = přechodný rozdíl

S = sazba daně z příjmů (2.4)

Dojde-li ke změně sazby daně, musí se zůstatek účtu v účtové skupině 48-Odložený daňový závazek a pohledávka přepočítat novou sazbou daně z příjmů a vzniklý rozdíl zaúčtovat jako snížení účtu odložené daně, prostřednictvím účtové skupiny 59.

$$OD \text{ Nová sazba} = (OD \text{ Stará sazba} : S \text{ Stará sazba}) \times S \text{ Nová sazba}$$

OD = Odložená daň

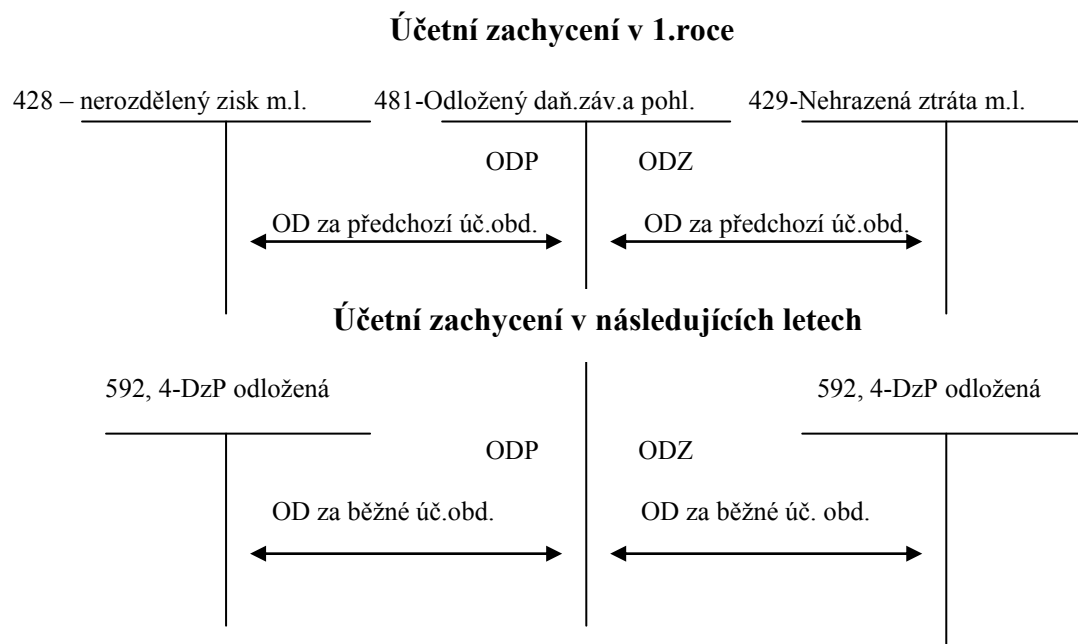
S = sazba daně z příjmů (2.5)

Účtování odložené daně

- Při prvním účtování o odložené dani, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím použijeme v případě odloženého daňového závazku účet 429 na straně MD a účet 481 na straně D nebo v případě odložené daňové pohledávky účet 481 na straně MD a na straně D účet 428.
- Vypočteme odloženou daň k 31.12. běžného účetního období a zaúčtujeme na účet 592/481 v případě daňového závazku nebo 481/592 v případě daňové pohledávky.
- V následujících letech se na příslušném účtu účtové skupiny 48 účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů.²¹

²¹ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. Grada Publishing,a.s., 2011. 250 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Schéma 2.10 – Účetní zachycení odložené daně



3. Představení společnosti TQM – holding, s.r.o.

V rámci praktické části této práce jsem spolupracovala se společností TQM – holding, s.r.o., se sídlem Opava, Těšínská 1028/37, 746 01. V této kapitole jsou charakterizovány základní rysy společnosti, především její hlavní činnosti, profil, historii a strukturu. Dále je také zaměřena na majetek společnosti, jeho přírůstky a úbytky za rok 2011, způsoby ocenění a odpisy.

3.1. Profil společnosti

Hlavními činnostmi společnosti jsou osobní a nákladní doprava, logistické služby a dále opravárenské, servisní a kontrolní činnosti. Statutárním orgánem společnosti jsou tři jednatele, jménem společnosti jednají současně vždy dva jednatele. Dozorčí rada se skládá ze dvou členů a jednoho předsedy dozorčí rady. Společnost má 4 společníky, jejichž obchodní podíl je čtvrtinový. Základní kapitál společnosti je 120 000 000 Kč. Průměrný počet zaměstnanců je 429, z toho 20 řídících pracovníků. V **Příloze č.1** je uveden výpis z obchodního rejstříku společnosti.

3.2. Historie společnosti

TQM – holding s.r.o. vznikla postupnou transformací společností ČSAD Opava a.s. ČSAD Opava a.s. vznikla dne 1.5. 1992 privatizací jednoho z bývalých závodů státního podniku ČSAD Ostrava v rámci první vlny kuponové privatizace. V roce 1999 změnila název na TQM a.s.

Společnost prodělala zásadní personální změny, dotýkající se všech profesí, přičemž novému kolektivu zaměstnanců a vedení firmy se podařilo postupně zvýšit výkonnost firmy. Od svého vzniku se úspěšně prosadila na dopravním trhu, přičemž hlavní činnost spočívá ve službách kamionové dopravy, doplňována dalšími činnostmi, osobní doprava, TRUCK servis a prodej pohonných hmot.

V dubnu 1994 vznikla společnost TQM, s.r.o., v červenci 1999 změnila společnost název na TQM – holding s.r.o. K 1. lednu 2004 na společnost přešlo jmění zanikající společnosti TQM a.s. Vlastníky TQM, společnost s ručením omezeným bylo od dubna 1994

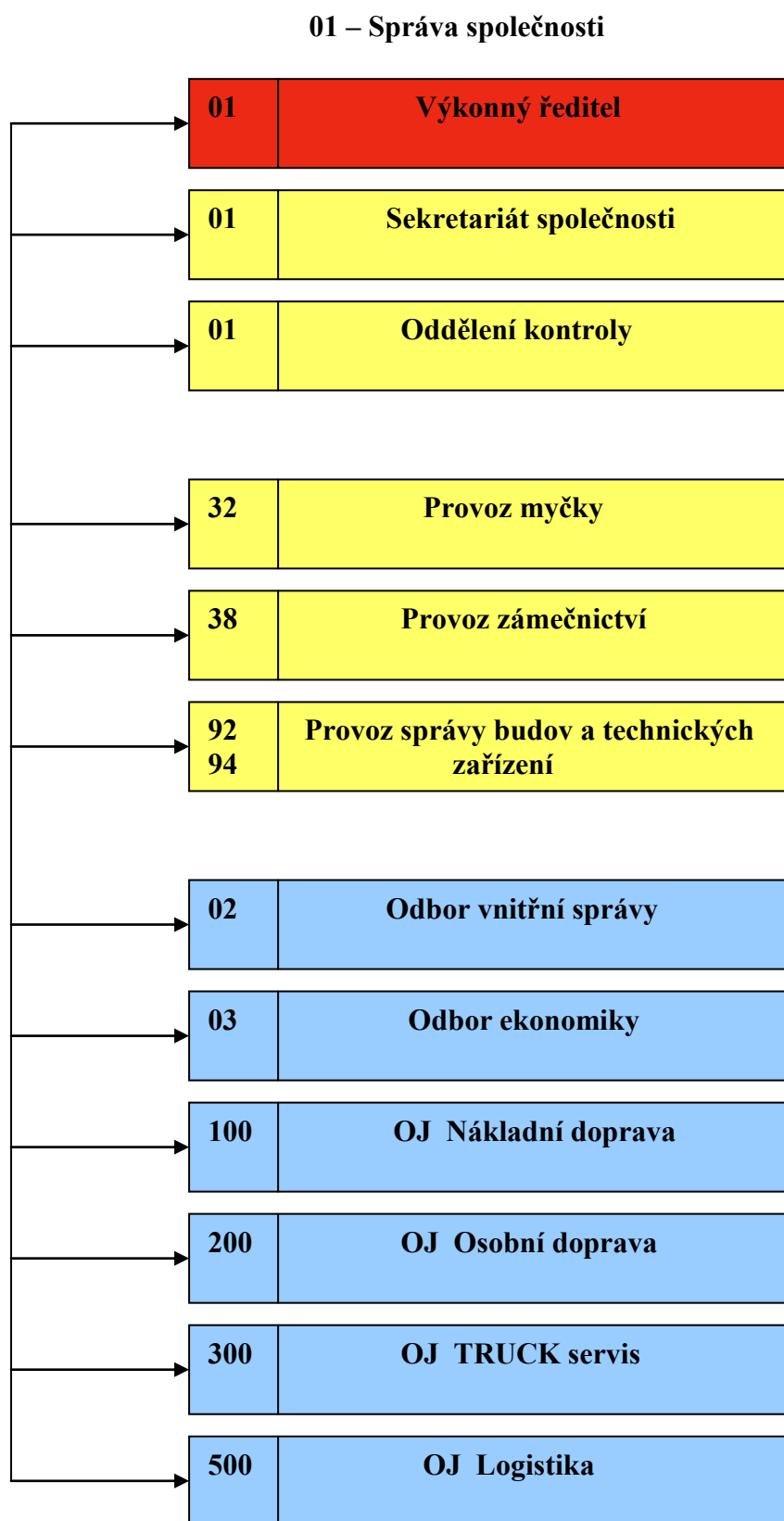
šest fyzických osob. Od června 2008 společnost vlastní po čtvrtinovém podílu čtyři fyzické osoby.

Dnes logo TQM patří k nejznámějším opavským značkám. Autobusy ročně najedou téměř 5 miliónů kilometrů po Moravskoslezském a Olomouckém kraji. Také nákladní doprava je stále dominantní činností firmy, její vozový park je převážně tvořený vozy značky IVECO. V posledních několika letech se podnikání TQM vydalo několika novými směry. Nejprogresivnější činností je rozvíjení logistiky, jedná se hlavně o propojení transportu se skladovacími službami a především rozvoj výrobní podnikové logistiky. Další pozitivní změny nastaly v oblasti servisních služeb.

Mimo jiné se firma významně podílí na podpoře neziskového sektoru, dlouhodobě podporuje Charitu Opava. Za poslední čtyři roky přispěla na činnost školským, zdravotnickým a kulturním zařízením, obcím, spolkům a sportovním oddílům částkou 1,6 mil. Kč.

3.3. Organizační schéma TQM – holding, s.r.o.

Obr. 3.1 – Organizační schéma TQM – holding, s.r.o.



Zdroj: Společnost TQM – holding, s.r.o.

3.4. Současné činnosti společnosti

Společnost TQM – holding s.r.o. se především zabývá nákladní a osobní dopravou a komplexními logistickými službami.

3.4.1. Logistika

Společnost se v poslední době zaměřuje na masivní rozvoj logistických služeb, z nichž je prioritní skladování včetně dalších doprovodných služeb požadovaných zákazníkem, manipulace se zbožím a správa skladů.

Společnost se zaměřujeme zejména na oblast zásobovací a distribuční logistiky - propojení transportu se skladovacími službami. Významný podíl na objemu logistických služeb má realizace outsourcingu²² podnikové logistiky některých významných výrobních společností. Dominantní oblastí je zajišťování logistických služeb pro farmacii.

Skladové areály TQM:

- logistické centrum v Opavě,
- logistický sklad, ul. Těšínská 1028/37,
- sklad palet a překladiště.

Společnost nabízí svým zákazníkům i dlouholetou zkušenost v oblasti celních služeb. Jako významný představitel celně-deklaračního servisu na Severní Moravě nabízí společnost TQM – holding s.r.o. zastupování v celním řízení u vývozců a dovozců zboží ze třetích zemí a vedení statistiky o pohybu zboží v rámci EU.

Dále společnost nabízí expresní přepravní systém kusových zásilek. Systém vnitrostátní přepravy a poskytování logistických služeb FOFR je celorepublikový přepravní systém sběrných zásilek z domu do domu, nebo z firmy do firmy, včetně pokrytí Slovenské republiky. FOFR představuje záruku dlouholetých provozních a profesních zkušeností, garanci pružnosti a spolehlivosti, pojištění a sledování zásilek, jednotné přepravní a tarifní podmínky.

²² Outsourcing znamená uskutečňování činností prostřednictvím jiných subjektů (firem).

3.4.2. Nákladní doprava

Společnost realizuje mezinárodní přepravy v rámci EU a ostatních států, vnitrostátní přepravy, přepravy do bývalých států SNS (Rusko, Bělorusko, Ukrajina, Moldávie a další země východní Evropy), mezinárodní a vnitrostátní spedice. Přepravuje průmyslové zboží, farmaceutika, hutní výrobky, potraviny, autopřemysl aj.

K dispozici jsou:

- sólo vozidla,
- návěsové plachtové soupravy 85 m²,
- návěsové skříňové soupravy s řízeným teplotním režimem (66 EUR palet a 33 EUR palet)
- skříňová souprava s řízeným teplotním režimem 91 m³,
- LOWDECK 100 m³,
- tandemová vozidla 115 m³ (až 76 EUR palet a 38 EUR palet)
- vozidla s možností výměnné nástavby
- výměnné nástavby

3.4.3. Osobní doprava

TQM – holding, s.r.o. poskytuje osobní dopravu a kvalitní služby cestujícím. K dispozici má 84 vozidel, průměrné stáří autobusu je 7,18 let a počet ujetých kilometrů za rok je 4,7 milionu. V této oblasti pracuje 130 zaměstnanců. Autobusy pravidelné linkové dopravy vyjíždějí ze zastávek ve Vítkově, v Opavě a v Ostravě. Společnost zajišťuje prodej 30 denních a 90 denních nepřenositelných občanských, žákovských, studentských jízdenek a celoroční jízdenky občanů nad 70 let. Dále také provádí vystavování bezkontaktních čipových karet k bezhotovostním úhradám jízdného v dopravních prostředcích MDPO a.s. a autobusech TQM.

Společnost umožňuje přepravu až 7 ks jízdních kol. Pro méně zdatné cyklisty je to příležitost jak bez námahy překonat výškový rozdíl na trase z Opavy do Vítkova a Budišova nad Budišovkou.

Spoje označené symbolem pro přepravu cestujících s invalidními vozíky jsou zajišťovány autobusy umožňujícími za asistence řidiče nástup imobilních cestujících na

invalidních vozících. Současně lze přepravovat maximálně 6 invalidních vozíků. Uvedené linky zajišťují imobilním občanům spojení mezi Hrabyní, RC a Opavou i Ostravou.

Dále společnost poskytuje příležitostnou zájezdovou dopravu a nabízí autobusy s 33 až 49 místy k sezení.

3.4.4. Opravárenské a servisní služby

Společnost TQM - holding s.r.o. otevřela počátkem roku 2006 nové servisní středisko Truck servis zaměřené na komplexní servisní služby nákladních automobilů IVECO, autobusů IRISBUS (KAROSA), SOR autorizovaně a dále servis přívěsů a návěsů všech typů a značek, ostatních vozidel typu dodávek, osobních vozidel, speciální dopravní techniky stavební, lesní a vojenské. Jako hlavní cíl si Truck servis stanovil orientaci na zákazníka a profesionálně poskytovat v novém prostředí komplexní a kvalitní služby evropské úrovně ve všech oblastech servisních činností.

Autorizovaný servis IVECO, IRISBUS, SOR poskytuje tyto služby:

- autorizovaný servis nezávislého topení EBERSPÄCHER,
- autorizované metrologické středisko pro ověřování a montáž tachografů,
- opravy a nastavení systémů WABCO, profesionální sladění brzdných účinků souprav,
- prodej originálních náhradních dílů IVECO, IRISBUS (KAROSA) SOR, BOSCH DIESEL, WABCO, EBERSPÄCHER,
- dle rozhodnutí zákazníka nabízí alternativně náhradní díly od nezávislých výrobců,
- přímé propojení na centrální skladu Vysoké Mýto,
- seřízení sbíhavosti nákladních a dodávkových vozidel všech typů a značek profesionálním digitálním zařízením HUNTER 811T,
- plnění a opravy klimatizací vozidel,
- odtahová služba,
- servisní výjezdové vozidlo,
- servis 24 pro autorizované značky vozidel.

Všeobecný servis poskytuje tyto služby:

- opravy vozidel KAROSA, Tatra, Liaz, Avia,
- opravy přívěsů a návěsů všech typů a značek,
- příprava vozidel na STK
- prodej náhradních dílů nových a repasovaných na tato a ostatní vozidla,
- zajištění náhradních dílů do 24 hodin.

3.5. Majetek společnosti

3.5.1. Hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem účtovaným v účtové třídě 0 jsou:

- pozemky, stavby včetně budov, byty a nebytové prostory bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti. Pozemky se neodepisují,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění od částky stanovené zákonem o daních z příjmů (pro rok 2012 40 000 Kč).

Majetek nabytý z finančního leasingu za cenu nižší než 40 000 Kč společnost zavede do dlouhodobého majetku a odepíše jednorázově do nákladů na účet 551/400.

Drobným hmotným majetkem je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění od 1 000 do 40 000 Kč a účtuje se přímo do spotřeby na účet 507/400. Majetek jehož pořizovací cena je nižší než 1 000 Kč a doba použitelnosti kratší než 1 rok je účtován jako spotřeba materiálu na účet 507/100, 200, 300 (podle způsobu pořízení rozepsaného v účtové osnově). Drobný hmotný majetek společnost sleduje v operativní a podrozvahové evidenci.

Tab.3.1 - Dlouhodobý hmotný majetek

v tis. Kč		
k 31.12.2011	Pořizovací cena (účet 021, 022, 029, 031)	Oprávky (účet 082)
Stroje a zařízení	33 885	20 894
Dopravní prostředky	207 455	148 121
Inventář	320	271
Stavby	491 490	59 186
Pozemky	56 441	
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	2	

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	403	
Celkem	789 996	228 472

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Majetek neuvedený v rozvaze k 31.12. 2011:

Drobný hmotný majetek pořízený v roce 2011 ve výši 2 780 tis. Kč.

3.5.2. Nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje v účtové třídě 0 pokud doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění převyší 60 000 Kč. Doba odpisování se stanoví u každého majetku samostatně dle doby použitelnosti. Software se odepisuje 36 měsíců.

Drobným nehmotným majetkem je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění od 5 000 Kč do 60 000 Kč účtuje se do nákladů na účet služeb 518/840. Drobný nehmotný majetek společnost sleduje v operativní a podrozvahové evidenci.

Tab. 3.2 - Dlouhodobý nehmotný majetek

v tis. Kč

k 31.12.2011	Pořizovací cena (účet 013, 014, 018)	Oprávký (účet 073, 074, 078)
Software	5456	5019
Ocenitelná práva	0	0
Drobný NM	0	0
Celkem	5456	5019

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Majetek neuvedený v rozvaze k 31.12. 2011:

Drobný nehmotný majetek pořízený v roce 2011 ve výši 81 tis. Kč.

3.5.3. DHM a DNM, jeho přírůstky a úbytky

Tab. 3.3 - Přírůstky a úbytky DHM, DNM v zůstatkových cenách k 31.12. 2011

v tis. Kč

DNM, DHM	Celkem	DNM	Pozemky	Budovy a stavby	Ostatní zařízení
Počáteční stav k 1.1. 2011	397 242	376	58 007	279 880	58 979
Σ Přírůstky	203 294	258	375	162 716	39 945
- z toho: nákup	203 258	258	375	162 680	39 945

vlastní investice	36			36	
Σ Úbytky	38 979	196	1 941	10 293	26 549
-z toho: odpisy	36 804	196	0	10095	26 513
likvidace					
leasing					
prodej	1 974	0	1938	0	36
vyřazeno					
převod pozemků	201	0	3	198	0
Konečný stav k 31.12. 2011	561 557	438	56 441	432 303	72 375

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

3.5.4. Způsoby oceňování

Způsob ocenění:

a) zásob, nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii

Zásoby na skladě se oceňují pořizovací cenou.

Přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad se účtují tyto druhy materiálu:

- kancelářské potřeby, knihy, časopisy,
- čisticí a hygienické prostředky,
- materiál určený k okamžité spotřebě,
- diskety, CD.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují ve vlastních nákladech, do nichž patří přímé náklady spojené s výrobou (mzdy za odpracovaný čas a spotřeby materiálu).

b) hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Majetek vytvořený vlastní činností je oceňován v úrovni vlastních nákladů, kterými jsou přímé náklady přímo související s vytvořeným majetkem (výrobní a správní režie).

c) cenné papíry a majetkové účasti

Cenné papíry a majetkové účasti se oceňují v pořizovací ceně.

Vedlejší náklady související s pořízením (např. přepravné, clo, balné, provize, apod.) se zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob. Do nákladu přejdou výdejem materiálu ze skladu. Pořízení a úbytek zásob se účtuje způsobem A, mimo palet (účet 132/500), které se účtují způsobem B.

3.5.5. Odpisy majetku

Účetní odpisy jsou vymezeny Českým účetním standardem č. 013, bod 4. odpisování, §28 zákona o účetnictví a § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek se odepisuje postupně v průběhu jeho používání.

Odpisování dlouhodobého hmotného majetku je zahájeno v měsíci zařazení majetku do užívání. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku je zahájeno v následujícím měsíci po měsíci zařazení do užívání (účetní odpisy = daňovým odpisům), platí pro nehmotný majetek zavedený do užívání v roce 2004. Dlouhodobý nehmotný majetek zavedený do užívání před rokem 2004 byl odepisován od měsíce zařazení do užívání.

Součástí ocenění dlouhodobého majetku jsou od roku 2008 úroky z bankovních úvěrů.

Tab. 3.4 - Třída 1. Budovy a haly

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Budovy administrativní	30
Budovy pro dopravu, nádraží, terminály..	30
Garáže	30
Budovy průmysl-úprava produktů	30
Budovy skladů, nádrže, síla	30
Budovy a haly ze dřeva a lehkých hmot	20

Zdroj: Odpisový plán společnosti TQM – holding, s.r.o.

Tab. 3.5 - Třída 2. Ostatní stavební objekty

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Oplocení staveb	30
Místní a účelové komunikace – parkoviště a plochy charakteru pozemních komunikací, osvětlení..	30
Vedení trubní dálková a přípojná	30
Vedení místní trubní, elektrická a telekomunikační...	20
Vedení vody-vrty čerpací (studny vratné) nádrže, jímky...	30
Vedení kanalizace místní trubní	30
Vedení místní elektrická a telekomunikační	30
Ostatní inženýrská díla	30

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Tab. 3.6 - Třída 3. Energetické a hnací stroje

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Vzduchová čerpadla nebo vývěvy, kompresory a ventilátory na vzduch nebo jiný plyn	10
Klimatizační zařízení	10
Ventilátory kromě stolních	10
Čerpadla na palivo, mazadla, chladící kapaliny na beton	10
Kompresory pro použití v civilních letadlech a ostatní kompresory-klima	10
Výměníky tepla, přístroje a zařízení	10
Přístroje k filtrování nebo čištění tekutin	10
Odpory(předřadníky) pro výbojky nebo výbojkové trubice, měniče...	10
Elektrická rozvodná, řídicí a spínací zařízení, jejich díly..	10

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Tab. 3.7 - Třída 4. Pracovní stroje a zařízení

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Kovové konstrukce, lešení a spol.	10
Zemědělské a lesnické stroje, průmyslové služby a práce – sekačky...	5
Obráběcí a tvářecí stroje, jejich díly	5
Ostatní účelové stroje	10

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Tab. 3.8 - Třída 5. Přístroje a zvláštní technická zařízení

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Kancelářské stroje a počítače	3
Počítače a ostatní zařízení pro zpracování dat, díly, instalace a montáže	4
Elektrické zdroje světla a svítidla, jejich díly	5
Elektrické zařízení, díly	4
Rozhlasové a televizní přijímače, díly	5
Měřicí, kontrolní, zkušební, navigační a jiné přístroje..	3

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Tab. 3.9 - Třída 6. Dopravní prostředky

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Zvedací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení	6
Motorová vozidla (kromě motocyklů) a jejich motory, instalace a montáže	5

Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob (autobusy)	4
Motorová vozidla pro nákladní dopravu	5
Přívěsy, návěsy, kontejnery	5
Ostatní příslušenství pro motorová vozidla	5

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

Tab. 3.10 - Třída 7. Inventář

NÁZEV OBORU	ORIENTAČNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ V LETECH
Nábytek kovový, konstrukce	5
Textilní výrobky kromě oděvů	5
Nábytek	5

Zdroj: Účetní závěrka společnosti TQM-holding,s.r.o. k 31.12.2011

4. Praktická aplikace

Poslední část bakalářské práce je zaměřena na dlouhodobý majetek společnosti TQM – holding s.r.o. a jsou zde využity získané teoretické znalosti v praxi. Nejprve je provedena analýza účtování konkrétního majetku v podniku, následně jsou porovnávány tyto operace s aktuálními zákonnými předpisy. Na závěr je pak zhodnocení, zda společnost postupuje dle současné legislativy.

Kapitola je zaměřena zejména na analýzu jedné z významných staveb společnosti, logistického centra, které prošlo za svou působnost mnoha úpravami. Konkrétně bude analyzována hala D, která v roce 2011 prošla rozsáhlou rekonstrukcí. Jako další příklad je uveden dopravního prostředek, a to autobusu, kterým společnost poskytuje osobní dopravu.

4.1. Logistické centrum v Opavě

Společnost v roce 2005 vytvořila nové skladové prostory na ulici Těšínská v Opavě, které slouží zejména společnosti Teva Czech Industries s.r.o. a Model Obaly a.s.

Logistické centrum se skládá ze čtyř hal, označovaných A, B, C, D. Jeho celková plocha je 18 500 m² a kapacita 48 000 paletových míst v regálech. Centrum je vybaveno dostatečným počtem manipulačních a temperovaných ramp, stabilním hasícím zařízením, elektronickým zabezpečovacím systémem a kamerovým systémem. Skladové haly jsou samostatně klimatizované, s možností regulace teplotního režimu. Dále je součástí centra WiFi síť a manipulační technika s elektrickým pohonem. K manipulaci s materiálem jsou využívány dvě metody řízení FIFO²³ a FEFO²⁴. Pro zásobování zvolila společnost metodu just in time. Centrum je přizpůsobeno pro farmacii a to speciálním režimem a pracuje se zde na třisměnný provoz.

Logistické centrum prošlo za dobu své působnosti řadou stavebních úprav. Na tyto úpravy byly společnosti poskytnuty peněžními ústavami tyto investiční úvěry:

1. Úvěr: 134 800 tis. Kč

- splatnost: 10 let

- rok pořízení úvěru: 2010

²³Metoda „první dovnitř – první ven“, první vstupující výrobek zároveň ze skladu první vystupuje.

²⁴Metoda, kdy výrobky s dřívějším datem spotřeby jsou expedovány jako první.

- úroková sazba: 3 M Pribor + smluvní sazba,
- stav k 31.12. 2011: 111 175 tis. Kč,
- splátky: 3 575 tis. Kč / čtvrtletně
- splatnost: 31.3. 2020

2. Úvěr: 96 000 tis. Kč

- splatnost: 10 let
- rok pořízení úvěru: 2011
- úroková sazba: 3 M Pribor + smluvní sazba,
- stav k 31.12. 2011: 96 000 tis. Kč
- splátky: 2 595 tis. Kč / čtvrtletně
- splatnost: 31.5. 2021

Regály, vysokozdvížné vozíky a hasící zařízení, které jsou součástí haly společnost pořídila na leasing.

Tab. 4.1 - Přehled leasingu v Kč, vybavení haly

Název	Pořizovací cena Kč	Měsíční splátka v Kč
Regálová technika	11 567 760	209 377
Sprinklerové hasící zařízení	4 849 719	100 351
Regálový systém	2 673 288	56 388
Soubor roštů do regálů	2 646 800	52 671
Sestava 16 ks přihrádkových regálů	948 516	18 030
Celkem	22 686 083	436 817

Zdroj: Leasing společnosti TQM-holding, s.r.o.

Tab. 4.2 - Přehled leasingu v Eurech, manipulační technika

Název	Pořizovací cena EUR	Měsíční splátka EUR
Vysokozdvížný vozík tříkolový	18 175	246
Vysokozdvížný vozík	18 175	260
Vysokozdvížný vozík	11 167	160
VzV EKX 513 ZT 7000	58 460	1 125
VzV EKX 513 ZT 7000	51 345	988

VzV EFG 220 s náhradní baterií	19 250	370
VzV elektrický JUNGHEINRICH 515 k	67 199	1 222
VzV elektrický JUNGHEINRICH 216 k	22 429	408
Celkem	266 200	4 779

Zdroj: Leasing společnosti TQM-holding, s.r.o.

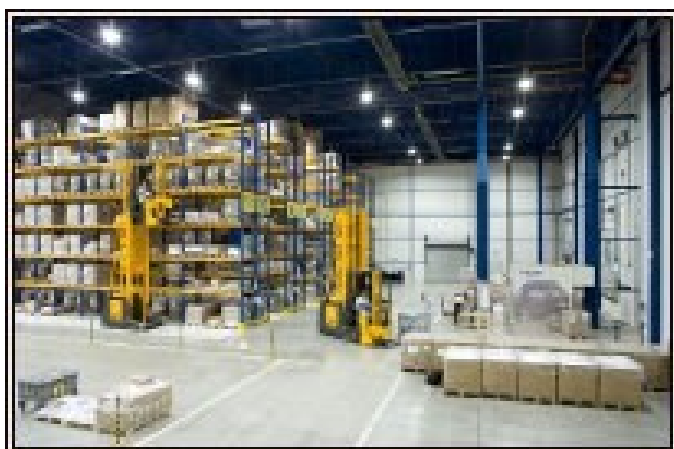
Vybavení haly je zařazeno do odpisové skupiny č. 3. Společnost splácí leasing po dobu 5 let, ale leasingové splátky účtuje do nákladů po dobu 10 let, v souladu s §30 odst.1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Obr. 4.1 - Logistické centrum v Opavě, na ulici Těšínská 2932/72



Zdroj: <http://www.tqm.cz/>

Obr. 4.2 - Interiér haly D



Zdroj: <http://www.tqm.cz/>

4.1.1. Hala D v účetnictví společnosti

Jako praktický příklad byla vybrána hala D, která je součástí logistického centra, a to především proto, že na ní bylo provedeno postupně několik technických zhodnocení a nedávno prošla rozsáhlou rekonstrukcí. Společnost v roce 2011 získala stavební povolení na přístavbu, nástavbu a stavební úpravy průmyslového objektu haly D, včetně opěrné zdi, požárního vodovodu, vnějších rozvodů, vodovodu, kanalizace a elektřiny.

Tuto halu společnost pořídila k datu 30.5.2005 za pořizovací cenu 9 042 280 Kč, účetně byla zavedena na účtu 021 – stavby, v tentýž měsíc. V **Příloze č.2** uvádím inventární kartu tohoto majetku.

Odpisy haly a odložená daň

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy vede ke vzniku přechodných rozdílů a odložené dani. O odložené dani se již zmiňuji v kapitole 2.5.3. Odložená daň se vypočítá jako rozdíl mezi zůstatkovou cenou daňových a účetních odpisů a výsledný rozdíl vynásobíme sazbou daně z příjmů, která je stanovena zákonem o dani z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

Na praktickém příkladě si ukážeme výpočet odložené daně a to konkrétně u haly D, od roku 2005, kdy vstoupila do majetku společnosti.

Rok 2005:

V říjnu 2005 bylo provedeno technické zhodnocení haly – rekonstrukce podlahy, topení a ostatního zařízení v hodnotě 15 645 688 Kč, na konci tohoto roku bylo provedeno další technické zhodnocení – stavební úpravy v hodnotě 428 264 Kč. Pořizovací cena haly se v tomto roce změnila z 9 042 280 Kč na 25 116 232 Kč. Roční koeficient zrychlených odpisů pro skupinu 5 činí pro první rok a pro zvýšenou zůstatkovou cenu 30. Společnost se rozhodla uplatnit daňový odpis v maximální výši. Výše ročního daňového odpisu byla tedy 837 208 Kč.

Účetní odpisy v roce 2005 činily od května do září 25 118 Kč, v říjnu po prvním technickém zhodnocení 68 578 Kč, taktéž i v listopadu a v prosinci po dalším technickém zhodnocení 69 768 Kč. Celkové účetní odpisy pro rok 2005 činily 332 514 Kč a byly

zaúčtovány na vrub účtu 551100 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a ve prospěch účtu 081100 – oprávk ke stavbám.

V roce 2005 činí rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy 504 694 Kč, který se uplatní v daňovém přiznání.

Odložená daň se v tomto roce vypočte z částky 504 694 Kč (rozdíl mezi daňovou a účetní ZC). Tento závazek společnost uplatní v následujících letech, takže budeme počítat se sazbou platnou v následujícím období 24%. Odložená daň tedy činí **121 127 Kč**, tato částka byla v prvním roce zaúčtována na účtu 429 na straně MD a na straně D na účtu 481.

Rok 2006:

V prosinci 2006 se znovu navýšila pořizovací cena budovy a to technickým zhodnocením – stavební úpravy elektrického zařízení v hodnotě 51 501 Kč. Zůstatková hodnota pro výpočet odpisů tedy činila 24 330 525 Kč. Daňový odpis v tomto roce činil 1 622 035 Kč.

Účetní odpisy byly 11 měsíců stejné a činily 69 768 Kč, v prosinci pak 69 911 Kč. Roční účetní odpisy byly ve výši 837 359 Kč.

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy činí 784 676 Kč, tato částka bude uplatněna v daňovém přiznání.

V tomto roce je rozdíl mezi ZC 1 289 370 Kč, tento rozdíl vynásobíme sazbou platnou v následujícím roce, která je 24 %. Odložená daň za rok 2006 činí **309 449 Kč** a je zaúčtována stejně jako v následujících letech na účtu 592 na straně MD a na straně D na účtu 481.

Rok 2007:

V roce 2007 byly provedeny další dvě technické zhodnocení a to v červnu rekonstrukce kanceláří v hodnotě 41 302 Kč a v listopadu stavební úpravy stropu v hodnotě 109 128 Kč. Zůstatková cena se tedy navýšila na 22 858 290 Kč. Daňový odpis za rok 2007 je 1 576 478 Kč.

Od ledna do května 2007 je účetní odpis ve výši 69 911 Kč, od června do října 70 026 Kč, v listopadu a v lednu činí 70 329 Kč. Celkové účetní odpisy v roce 2007 jsou 840 343 Kč.

V roce 2007 je rozdíl mezi účetními daňovými odpisy ve výši 736 135 Kč, tento rozdíl bude uplatněn v daňovém přiznání.

Rozdíl mezi ZC je 2 025 505 Kč, sazba daně pro další rok je 21 %, odložená daň v tomto roce tedy činí **425 356 Kč** a je zaúčtována také na účtu účtové skupiny 48.

Rok 2008:

Ani v roce 2008 se hala neobešla bez drobných stavební úprav a v březnu se navýšila zůstatková cena o 74 166 Kč, činila tedy 21 356 608 Kč. Daňový odpis pro rok 2008 je ve výši 1 525 472 Kč.

Do února 2008 jsou účetní odpisy 70 329 Kč, od března pak 70 535 Kč. Celkově v roce 2008 jsou účetní odpisy ve výši 846 008 Kč.

Rozdíl mezi odpisy v roce 2008 činí 679 464 Kč, bude uplatněn v daňovém přiznání.

Rozdíl mezi ZC je v tomto roce 2 424 969 Kč, sazba daně z příjmů v dalším roce je 20 %. Odložená daň v tomto roce je **504 994 Kč**, zaúčtována v účtové skupině 48.

Rok 2009:

V roce 2009 ve společnosti došlo ke ztrátě, proto se rozhodla u této haly přerušit daňové odpisy, aby byl základ daně z příjmů minimální.

Do října 2009 jsou účetní odpisy 70 535 Kč, v listopadu 70 951 Kč a v prosinci 71 482 Kč. Celkové účetní odpisy jsou tedy 847 788 Kč.

Odložená daň v tomto roce činí 394 947 Kč a byl vypočítán z rozdílu ZC, který činí **2 078 668 Kč** a byla použita sazba daně 19%.

Rok 2010:

V roce 2010 nebylo provedeno žádné technické zhodnocení, vychází se tedy ze zůstatkové ceny 20 172 178 Kč, a tak daňový odpis pro tento rok činí 1 494 236 Kč.

Účetní odpisy jsou po celý rok stejné a to ve výši 71 482 Kč, celkově pak 857 784 Kč.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v roce 2010, který bude uplatněn v daňovém přiznání je 636 452 Kč.

V tomto roce budeme násobit sazbou 19 % platnou v následujícím roce, rozdíl ZC v roce 2010 činí 2 565 120 Kč, odložená daň tedy činí **487 373 Kč**.

Rok 2011:

V roce 2011 proběhlo zásadní technické zhodnocení stavby, jež spočívalo v nástavbě a přístavbě a celkové výměně obvodových plášťů a střechy budovy. Toto rozšíření výrazně změnilo celkovou hodnotu haly a to o 149 080 778 Kč, dále se také pořizovací cena zvýšila o 3 613 847 Kč a zároveň se snížila o 756 010 Kč, z důvodu opravy zůstatkové ceny. V roce 2011 se tedy vychází z nové zůstatkové ceny ve výši 170 920 381 Kč. Daňový odpis tedy činí 11 359 932 Kč.

Do listopadu tohoto roku jsou účetní odpisy ve výši 71 482 Kč, v prosinci se výrazně změnil a to na částku 493 534 Kč. Účetní odpisy tedy činí 1 279 836 Kč.

V tomto roce rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy činí 10 080 096 Kč, který společnost uplatnila v daňovém přiznání a snížila tak základ daně.

V roce 2011 rozdíl je rozdíl mezi ZC 12 269 910 Kč, který budeme násobit sazbou daně z příjmů 19 %. Odložená daň je tedy v roce 2011 **2 331 283 Kč**.

Přehledy účetních a daňových odpisů jsou uvedeny v **Příloze č.3** a v **Příloze č.4**.

4.2. Meziměstský autobus SOR C 10,5

Dne 19.10. 2011 společnost pořídila na splátkový prodej autobus v pořizovací ceně 3 666 533 Kč, v tentýž měsíc byl zařazen do evidence DHM účet 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí. V **Příloze č. 5** uvádím příslušnou inventární kartu tohoto majetku.

Obr. 4.3 - Meziměstský autobus SOR



Zdroj: <http://www.tqm.cz/>

Autobus byl zařazen v souladu s přílohou č. 1 Zákona o dani z příjmů do odpisové skupiny č. 2, pro kterou byla v roce 2011 stanovena minimální doba odpisování 5 let. Společnost zvolila zrychlený způsob daňových odpisů. Účetně bude autobus odpisován rovnoměrně po dobu 4 let = 48 měsíců.

Rok 2011:

Roční odpisový koeficient pro první rok daňového odpisování byl stanoven v roce 2011 ZDP pro odpisovou skupinu č.2 na 5. Společnost se v prvním roce rozhodla využít možnosti odpis zvýšit o 10 % v souladu s odst.2 §32 zákona o dani z příjmů. V tomto roce tedy odpis činí 1 099 960 Kč.

Účetní odpisy jsou v tomto roce počítány pouze za 3 měsíce, a to v částce 76 387 Kč. Celkové účetní odpisy jsou ve výši 229 161 Kč a byly zaúčtovány na vrub účtu 551100 – Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a ve prospěch účtu 082100 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy v roce 2011 činí 870 799 Kč.

Rozdíl mezi ZC je 870 799 Kč, budeme počítat se sazbou 19% platnou v následujícím roce. Odložená daň autobusu v tomto roce tedy činí **165 452 Kč**.

4.3. Zhodnocení účetních a daňových postupů

Z daňového hlediska využila společnost maximální veškeré možnosti, jak lze snížit daňový základ a ušetřit tak na dani z příjmů. K tomu posloužily daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku uplatněné v plné výši. V roce 2009 se společnost dostala do ztráty a tak využila možnosti pozastavit u některého majetku daňové odpisy. Tímto si pomohla a nenavýšila daňovou ztrátu, snažila se, aby byl základ pro výpočet daně z příjmů minimální. Společnost v roce 2011 také využila možnosti zvýšit daňový odpis autobusu o 10% vstupní ceny. V tomto směru tedy není společnosti co vytknout.

Úkolem účetních odpisů je zachytit věrné skutečné opotřebení příslušného majetku v důsledku používání a v tomto případě byla tato funkce splněna. Reálné účetní odpisy vychází ze skutečné doby použitelnosti. I po této stránce společnost postupovala správně a není tady co doporučit.

5. Závěr

Tato bakalářská práce je zaměřena na pořízení dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska a je rozdělena několika základních kapitol. Cílem práce bylo analyzovat problematiku pořízení majetku a s ní související základní postupy účtování ve vybrané společnosti.

V první kapitole je charakterizováno pořízení majetku z pohledu účetního i daňového. Tato kapitola také pojednává o dalších činnostech, které s pořízením dlouhodobého majetku souvisejí. Jedná se především o jeho oceňování, formy financování a odpisy.

V praktické části této práce je analyzován majetek společnosti TQM – holding, s.r.o. Na tuto společnost je zaměřena druhá kapitola, která charakterizuje její základní rysy. Součástí kapitoly je vymezení dlouhodobý majetek podniku a jeho odpisový plán.

Poslední část této práce navazuje na předchozí kapitolu. Je zde řešena problematika pořízení konkrétního dlouhodobého majetku společnosti, jeho odpisování a odložená daň prakticky.

Z celé práce vyplývá, že účetní a daňový pohled na dlouhodobý majetek je velice odlišný. Tyto odlišnosti vyplývají zejména z rozdílných cílů těchto dvou oblastí. Cílem daňových zákonů je zajistit dostatečný příjem do státního rozpočtu, zatímco základní zásada účetnictví je zásada věrného a poctivého zobrazení skutečností, které v účetní jednotce nastaly.

Seznam použité literatury

a) Odborné knihy:

1. KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetnictví podnikatelů 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 712 s. ISBN 978-80-7357-618-9.
2. KOLEKTIV AUTORŮ. *Účetní souvztažnosti 2010-2011*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 330 s. ISBN 978-80-7357-538-0.
3. PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. Praha: Linde, 2009. 144 s. ISBN 978-80-7201-771-3.
4. PRUDKÝ, Pavel a Milan LOSŤÁK, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2011*. ANAG, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7263-660-0.
5. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. Grada Publishing, a.s., 2011. 250 s. ISBN 978-80-247-4018-8.
6. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2.díl*. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. Znojmo, červen 2007. 197 s. ISBN 978-80-903915-1-2.
7. TPA Horwath Notia Audit. *Podvojný účetnictví 2011*. GRADA Publishing, a.s., 2011. 215 s. ISBN 978-80-247-3807-9.
8. VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi – praktický průvodce*. GRADA Publishing, a.s., 2009. 115 s. ISBN 978-80-247-2923-7.
9. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. GRADA Publishing, a.s., 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3803-1.

b) Odborné časopisy:

10. KONEČNÝ, Roman. *TQM prošla v poslední době bouřlivým rozvojem*. Region Opavsko – příloha Prestiž. 2011, roč. 5, č. 8. ISSN 1802-730X.

c) Zákony a vyhlášky:

11. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.
12. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
13. Vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
14. České účetní standardy pro podnikatele.

d) Internetové zdroje:

15. TQM – holding, s.r.o. z 15.březen 2012 [online]. TQM [cit. 2012-03-15]. Dostupný z: <http://www.tqm.cz>
16. JUSTICE. Sbírka listin TQM – holding, s.r.o. ze dne 12. května 2011[online]. Justice [cit. 2012-03-15]. Dostupný z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl?subjektId=isor%3a163262&klic=GCVnstoHvoFbOf629tt82w%3d%3d>

Seznam zkratek

aj.	a jiné
apod.	a podobně
a.s.	akciová společnost
atd.	a tak dále
CP	cenné papíry
č.	číslo
ČÚS	český účetní standard
D	Dal
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
MD	má dáti
MDPO	městský dopravní podnik Opava
např.	například
obr.	obrázek
odst.	odstavec
písm.	písmeno
popř.	popřípadě
RC	rehabilitační centrum
Sb.	Sbírky
SNS	společenství nezávislých států
tab.	tabulka
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
tj.	to je
tzv.	tak zvané
ul.	ulice
ÚJ	účetní jednotka
VC	vstupní cena
ROS	roční odpisová sazba
ZC	zůstatková cena
ZDP	Zákon o dani z příjmů

Seznam tabulek

Tab. 2.1	Odpisové skupiny dlouhodobého majetku
Tab. 2.2	Doba odpisování nehmotného majetku
Tab. 3.1	Dlouhodobý hmotný majetek společnosti
Tab. 3.2	Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti
Tab. 3.3	Přírůstky a úbytky DHM, DNM v zůstatkových cenách k 31.12.2011
Tab. 3.4	Třída 1. – Budovy a haly
Tab. 3.5	Třída 2. – Ostatní stavební objekty
Tab. 3.6	Třída 3. – Energetické a hnací stroje
Tab. 3.7	Třída 4. – Pracovní stroje a zařízení
Tab. 3.8	Třída 5. – Přístroje a zvláštní technické zařízení
Tab. 3.9	Třída 6. – Dopravní prostředky
Tab. 3.10	Třída 7. - Inventář
Tab. 4.1	Přehled leasingu v KČ, vybavení haly
Tab. 4.2	Přehled leasingu v Eurech, manipulační technika

Seznam vzorců

- 2.1 Rovnoměrné odpisy
- 2.2 Zrychlené odpisy v prvním roce
- 2.3 Zrychlené odpisy v dalších letech
- 2.4 Odložená daň
- 2.5 Změna sazby daně z příjmů při výpočtu odložené daně

Seznam schémat

- 2.1 Účetní zachycení pořízení majetku za hotové
- 2.2 Účetní zachycení pořízení majetku na fakturu
- 2.3 Účetní zachycení pořízení majetku vlastní činností
- 2.4 Účetní zachycení dlouhodobého majetku nabytého darováním
- 2.5 Účetní zachycení vkladu individuálního podnikatele
- 2.6 Účetní zachycení vkladu společníka do společnosti
- 2.7 Účetní zachycení finančního pronájmu
- 2.8 Účetní zachycení odpisů hmotného majetku
- 2.9 Účetní zachycení odpisů nehmotného majetku
- 2.10 Účetní zachycení odložené daně
- 3.1 Organizační schéma TQM – holding, s.r.o.

Seznam obrázků

- 4.1 Logistické centrum v Opavě, na ulici Těšínská 2932/72
- 4.2 Interiér haly D
- 4.3 Meziměstský autobus SOR

Prohlášení o využití výsledku bakalářské práce

Prohlašuji že,

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavře licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněná v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11.5.2012.....

Kolářová Natálie
Kolářová Natálie